

Vergaderjaar 1985–1986

**19 030** **Wijziging van de Wet op de omzetbelasting (aanpassing aan de 10e b.t.w.-richtlijn)****Nr. 5** **MEMORIE VAN ANTWOORD**  
Ontvangen 17 december 1985

De leden van de P.v.d.A.-fractie wijzen erop dat de termijn is verstreken waarbinnen de aanpassing van de nationale wetgeving aan de tiende b.t.w.-richtlijn had moeten zijn gerealiseerd. Zij vragen welke factoren ertoe hebben geleid dat het wetsvoorstel niet tijdig kon gereedkomen.

Aanvankelijk was bedoelde aanpassing van de Wet op de omzetbelasting 1968 aan de tiende richtlijn opgenomen in het bij de Tweede Kamer der Staten-Generaal nog in te dienen wetsvoorstel houdende herziening van de omzetbelasting op een aantal onderdelen (als in voorbereiding zijnd wetsvoorstel vermeld in kamerstukken II, vergaderjaar 1984–1985, 18 600 hoofdstuk IX B, nr. 2, blz. 34). Deze herzieningswetgeving heeft echter vertraging ondervonden in verband waarmee is besloten het onderhavige wijzigingsvoorstel daaruit te lichten. Het aanvankelijk opnemen van die aanpassing in genoemd wetsvoorstel heeft echter wel tot gevolg gehad dat de door de tiende richtlijn gestelde termijn voor aanpassing van de nationale wetgeving daaraan – uiterlijk 1 juli 1985 – is overschreden. Achteraf bezien betreur ik deze gang van zaken.

De vraag van de leden van de P.v.d.A.-fractie of kennis is genomen van het artikel van mr. M. W. M. van de Leur in het Weekblad voor Fiscaal Recht van 25 juli 1985 kan ik bevestigend beantwoorden. De schrijver van het artikel attendeert erop, dat de in het wetsontwerp voorgestelde wijziging in tegenstelling tot de in de zesde b.t.w.-richtlijn aangebrachte wijziging niet mede betrekking heeft op de bemiddeling bij de verhuur van roerende goederen, andere dan vervoermiddelen. Bij nadere beschouwing is mij gebleken dat bij de voorgestelde aanpassing van de Wet op de omzetbelasting 1968 de formulering van artikel 6, van de wet – met name het huidige tweede lid, onder 7<sup>o</sup> – enigszins anders luidt dan die van artikel 9, lid 2, sub e, van de zesde b.t.w.-richtlijn. In de bij deze memorie gevoegde nota van wijziging is de onbedoelde discrepantie tussen de verhuur van roerende goederen, andere dan vervoermiddelen, en de bemiddeling daarbij ongedaan gemaakt. In verband hiermee zie ik ervan af nog omstandig in te gaan, zoals genoemde leden vragen, op de gevolgen van die discrepantie ingeval het wetsvoorstel niet zou zijn gewijzigd.

Dezelfde leden vragen tot slot welke budgettaire gevolgen de voorgestelde regeling naar verwachting zal hebben. Zoals is aangegeven in de memorie van toelichting worden per saldo geen budgettaire gevolgen verwacht. Dit houdt verband met de omstandigheid dat in tal van gevallen waarin de verhuur al dan niet in Nederland belastbaar was, geen wijziging optreedt.

Dit geldt bij voorbeeld voor alle gevallen waarin de verhuur geschiedt aan een niet-ondernemer in Nederland en het verhuurde goed zich al bij de aanvang van de verhuur bevindt in Nederland waar het door de huurder zal worden gebruikt. Voorts zal in de gevallen waarin wel een wijziging optreedt wat betreft het land waar de verhuur belastbaar is, deze wijziging zich in twee richtingen voordoen.

De leden van de C.D.A.-fractie vragen wat de praktische redenen zijn geweest om bij de verhuur aan niet-ondernemers in de Europese Gemeenschappen af te wijken van de regel dat de plaats van dienst is gesitueerd in het land van de huurder. Ook de leden van de D'66-fractie gaan in op de verhuur aan niet-ondernemers. Zij vragen of Nederlandse huurders, zijnde niet-ondernemers, niet geneigd zullen zijn verhuurders in een land met een lager b.t.w.-percentage dan in Nederland te prefereren boven binnenlandse verhuurders en zo ja, of dit leidt tot een concurrentievoordeel voor ondernemers uit laag belastende landen. Tot slot vragen zij wat de regering daaraan denkt te doen.

Met de tiende richtlijn is beoogd de verhuurders van andere roerende goederen dan vervoermiddelen ten opzichte van elkaar in een gelijke positie te brengen, voor zover dat vanuit een oogpunt van uitvoerbaarheid en controleerbaarheid van de belastingheffing mogelijk is. Daar in de praktijk een duidelijk en controleerbaar aangrijpingspunt voor de heffing van niet-ondernemers ontbreekt, is de regeling voor huurders uit de Europese Gemeenschappen beperkt tot ondernemers. Dit neemt niet weg dat, zoals is aangegeven in de memorie van toelichting, de toepassing van de bedoelde regeling op de verhuur van roerende goederen, andere dan vervoermiddelen, een belangrijke verbetering betekent ten opzichte van de huidige situatie. Hierdoor zal de plaats van dienst zijn gesitueerd in het land van de huurder bij alle verhuur aan huurders van buiten de Lid-Staten, alsmede bij de verhuur van ondernemers uit de Lid-Staten. In deze gevallen kan de concurrentiepositie van de verhuurders derhalve anders dan thans niet langer worden beïnvloed door de verschillen in b.t.w.-tarief tussen de Lid-Staten. Deze verschillen kunnen echter, evenals voorheen, nog wel een rol spelen bij de verhuur aan niet-ondernemers in de Europese Gemeenschappen. Hierdoor zouden in Nederland wonende of gevestigde niet-ondernemers inderdaad geneigd kunnen zijn huurovereenkomsten aan te gaan met verhuurders uit Lid-Staten met een lager b.t.w.-tarief. Binnen de genoemde voorwaarde van een uitvoerbare en controleerbare heffing kan een regeling voor de plaats van dienst echter nooit volledig voorkomen dat er concurrentieverschillen kunnen ontstaan door de uiteenlopende b.t.w.-tarieven in de Lid-Staten. De in de tiende richtlijn opgenomen regeling dient tegen deze achtergrond te worden gezien. Overigens moet worden bedacht dat voor een huurder behalve een verschil in hoogte van het binnen- en het buitenlandse b.t.w.-tarief en uiteraard ook van de huurprijs zelve ook andere factoren een rol spelen, welke factoren veelal van grotere betekenis zullen zijn dan een eventueel tariefverschil. Te denken valt met name aan de aard en de snelheid van serviceverlening ingeval storingen optreden bij de gehuurde goederen (bij voorbeeld bij computers).

De Staatssecretaris van Financiën,  
H. E. Koning